



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. kontrolė@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos
direktoriui Algimantui Kaminskui

KRINČINO ANTANO VIENAŽINDŽIO PAGRINDINĖS MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2011 m. kovo 30 d. Nr. AI – 6

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos (toliau – Mokykla) 2010 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2010 metus. Mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus¹, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Šioje audito išvadoje vartojamos sąvokos: **VSAFAS** – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas; **VSS** – viešojo sektoriaus subjektas, **VSAKIS** - viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

1. Dėl to, kad apskaitant ilgalaikio materialiojo turto nuomos išlaidas nebuvo vadovujamasi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija² (toliau – Klasifikacija), programos 9.2.1.1. „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 26 eilutė „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.14.) kasinės išlaidos sumažintos 1,0 tūkst. Lt, o 33 eilutės „Kitos paslaugos“ kasinės išlaidos ta pačia suma padidintos (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.5. p.).

2. Dėl to, kad apskaitant transporto priemonės draudimo išlaidas nebuvo vadovujamasi Klasifikacija, programos 9.2.1.1. „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 19 eilutė „Transporto išlaikymas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.6.) kasinės išlaidos sumažintos 0,6 tūkst. Lt, o 33 eilutės „Kitos paslaugos“ kasinės išlaidos ta pačia suma padidintos (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.6. p.).

3. Dėl to, kad apskaitant išlaidas knygoms nebuvo vadovujamasi Klasifikacija, programos 9.2.1.1. „Moksleivio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 16 eilutė „Spaudiniai“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.8.) kasinės išlaidos sumažintos 8,2 tūkst. Lt, o 18 eilutės „Kitos prekės“ kasinės išlaidos ta pačia suma padidintos (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.7. p.).

4. Mokykla, teikdama metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis³, nes nepateikė Aiškinamojo rašto, kuriame turėjo būti apibendrinti pagrindiniai išlaidų sąmatų vykdymo (nevykdymo) rodikliai (pagal patvirtintas programas) ir paaiškinamos priežastys, atskleista kita svarbi finansinė informacija. Biudžeto vykdymo ataskaitos sudarytos litais (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.4. p.).

² LR finansų ministro 2003 m. liepos 13 d. įsakymas Nr. 1K-184. Žin. 2003, Nr. 69-3135; 2010, Nr.36-1732.

³ Žin., 2009, Nr.3-60; 2009, Nr.151-6813; 2010, Nr.54-2658; 2010, Nr.62-3084.

5. Mokykla nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁴ 33 straipsnio nuostatomis, interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių I-III ketv. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.8., 3.23. p.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Mokyklos 2010 metų metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus subjektų apskaitą ir biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų sudarymą.

1. Mokykloje apskaitos politika patvirtinta 2010 m. birželio 16 d., todėl negalime pagrįstai tvirtinti, kad Mokykloje 2010 metais apskaita buvo tvarkoma vadovaujantis VSAFAS (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.10. p.).

2. Mokyklos pateiktoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis:

- straipsnis „Sukauptos gautinos sumos“ sumažintas 3361,01 Lt (pervestų Finansų skyriui ir negražintų specialiosios programos lėšų suma) ir ta pačia suma padidintas straipsnis „Kitos gautinos sumos“;

- straipsnis „Sukauptos mokėtinos sumos“ sumažintas 40247,82 Lt ir ta pačia suma padidintas straipsnis „Kiti trumpalaikiai išsipareigojimai“;

- straipsnis „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ padidintas 45,20 Lt (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.12.-3.14. p.).

3. Mokykloje neteisingai apskaičius atsargas, skirtas parduoti ir neteisingai pripažinus pajamas ir sąnaudas pagal veiklos pobūdį, neteisingi duomenys pateikti:

- Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis A.III, B.IX, C, D, D.I, D.II ir D.III eilutėse.

- 2010 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas): 2.2 ir 3.1 eilutės sumažintos 5800,60 Lt ir ta pačia suma padidintos 2.1 ir 3.3 eilutės (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.16. p.).

4. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis C eilutėje „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ duomenys nenurodyti, o D eilutėje „Kitos veiklos rezultatas“ nurodyti duomenys neteisingi (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.17. p.).

⁴ Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370; 2010, Nr. 67-3341.

5. Mokyklos 2010 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas) 13 eilutėje „Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ parodytas 30900,13 Lt neatitinka Finansinės būklės ataskaitos (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas) pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis C.I. eilutėje nurodyto 5940,78 Lt likučio. 2010 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ parodytas 24959,35 Lt didesnis atsargų likutis (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.18. p.).

6. Mokyklos 2010 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleista ne visa pagal 6-ąją, 8-ąją, 11-ąją, 12-ąją, 13-ąją, 24-ąją VSAFAS privaloma atskleisti informacija, kuri finansinių ataskaitų informacijos vartotojams padėtų suprasti Mokyklos finansines ataskaitas ir gali būti reikšminga (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.19., 3.20. p.).

7. Mokykla nesivadovavo 25-ojo VSAFAS „Segmentai“⁵ reikalavimais, nes 2010 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto lentelėje „2010 m. informacija pagal veiklos segmentus“ (25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priedas) socialinių išmokų nemokamam moksleivių maitinimui sąnaudas – 48499,10 Lt parodė segmente „Švietimas“, o Aiškinamojo rašto 3.16 punkte nurodė, kad apskaitą tvarko pagal segmentą „Švietimas“ (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.21. p.).

8. Mokykloje inventorizacija atlikta nesivadovaujant teisės aktais – nevertintas turto nuvertėjimas. Perkeliant likučius nebuvo atliktas perkeltų sąskaitų likučių įvertinimas pagal VSAFAS: nebuvo vertintas turto nuvertėjimas, nebuvo atlikta kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų inventorizacija ir kt., todėl negalime pasisakyti, kad turto ir įsipareigojimų likučiai 2010 m. sausio 1 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. yra teisingi (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.2., 3.22. p.).

9. Mokykla nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio bei 23 – ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“⁶ 22 punkto nuostatomis, per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.23. p.).

10. Nesukurta Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema, nėra finansų ministro patvirtintos Konsolidavimo tvarkos aprašo ir terminų, neaišku kokią papildomą informaciją turės parengti ir atskleisti VSS ir kokius veiksmus turės atlikti, todėl mes negalime pasisakyti ar rengiant ir pateikiant į VSAKIS metinį finansinių ataskaitų rinkinį visi veiksmai atlikti ir informacija atskleista.

⁵ Žin., 2008, Nr. 82-3275; 2010, Nr. 66-3294 .

⁶ Žin., 2008, Nr. 70-2685; 2011, Nr.15-699.

Vadovaudamiesi 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“⁷ 29 punkto nuostatomis, dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų ir dėl to, kad nesukurta Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema, nėra finansų ministro patvirtinto Konsolidavimo tvarkos aprašo, mes atsisakome pareikšti nuomonę apie Lopšelio-darželio 2010 metų metinį finansinių ataskaitų rinkinį.

1. Mokykla naudojasi valstybinės žemės sklypu, esančiu po Mokyklos pastatais ir jų priklausiniais, kuris įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuotas, nesudaryta panaudos sutartis ir neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Žemės sklypas neapskaitytas Mokyklos apskaitos registruose (žr. Ataskaitos pastebėjimų 1.1. p.).

2. Savivaldybės taryba, nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Savivaldybei patikėjimo teise valdyti perduotą valstybės turtą perdavė savivaldybės biudžetinei įstaigai - Mokyklai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise (žr. Ataskaitos pastebėjimų 1.2. p.).

3. Mokykla, sudarydama autorinę sutartį dėl mokyklos vadovų valstybinės veiklos siekiamoms kvalifikacinėms kategorijoms atitikties nustatymo ir vadovų kompetencijos pagrindimo įvertinimo ataskaitų parengimo, nesivadovavo Lietuvos Respublikos autorinių teisių ir gretutinių teisių įstatymo 39 ir 40 nuostatomis (žr. Ataskaitos pastebėjimų 1.3. p.).

4. Mokykla nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 23 straipsnio 7 dalies 2 punktu, nes 50 proc. gautų pajamų už parduotą metalo laužą, atskaičius jo saugojimo ir pardavimo išlaidas, nepervedė į Savivaldybės biudžetą (žr. Ataskaitos pastebėjimų 1.4. p.).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2010 metais Mokykloje Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su Finansinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

⁷ Žin., 2008-01-03 Nr.1-29; 2011-02-05 Nr.15-690.